

PANORAMA FISCAL Y TRIBUTARIO DE LA CADENA DE VALOR DEL CACAO  
AMAZÓNICO CON ENFOQUE DE BIOECONOMÍA

Jonathan Edmundo Salazar L

Octubre 2021

## Contenido

|   |           |
|---|-----------|
| <b>I. INTRODUCCIÓN Y ALCANCE DEL ANÁLISIS:</b>  | <b>3</b>  |
| <b>II. CONTEXTUALIZACIÓN DE LA CADENA DE VALOR DEL CACAO</b>  | <b>4</b>  |
| 2.1. Impacto social y económico de la explotación del cacao a nivel nacional  | 6         |
| <b>III. MAPEO DE LA CADENA DE VALOR:</b>  | <b>8</b>  |
| 3.1 Visualización del género en la cadena de valor:   | 9         |
| 3.2 Visualización de los grupos vulnerables dentro de la cadena de valor:   | 10        |
| 3.3 Visualización del enfoque de diversidad dentro de cadena de valor:  | 11        |
| 3.4 Actores claves en la cadena de valor:   | 11        |
| 3.5 Fortalezas, Oportunidades, Debilidad y Amenazas de la Cadena de Valor del Cacao:  | 13        |
| <b>IV. ANÁLISIS NORMATIVOS DEL SECTOR DE PRODUCCIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y EXPORTACIÓN DE CACAO EN EL ECUADOR.</b>                     | <b>14</b> |
| 4.1. Contexto general normativo:  | 15        |
| 4.1.1. Constitución de la República del Ecuador:  | 16        |
| 4.1.2. Convenio Internacional del Cacao:  | 19        |
| 4.1.3. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones   | 20        |
| 4.1.4. Ley Orgánica del Régimen de Soberanía Alimentaria  | 21        |
| 4.1.5. Ley Orgánica para la Planificación Integral de la Circunscripción Territorial Especial Amazónica                             | 25        |
| 4.1.6. Decreto Ejecutivo No. 1449   | 28        |
| 4.1.7. Decreto Ejecutivo No. 1449   | 28        |
| 3.2. Análisis de obligaciones de carácter tributario aplicable a la producción y comercialización de Cacao amazónico en el Ecuador. | 29        |
| 3.2. Análisis de incentivos aplicable a la producción y comercialización de Cacao amazónico en el Ecuador.                          | 30        |
| <b>V. CONCLUSIONES</b>  | <b>34</b> |
| <b>VI. RECOMENDACIONES</b>  | <b>36</b> |

## I. INTRODUCCIÓN Y ALCANCE DEL ANÁLISIS:

La Bioeconomía se refiere a un conjunto de conceptos, sobre la forma en que debe organizarse la economía. Esto permite la vinculación de diversas perspectivas para el uso de los recursos naturales de manera más inteligente y eficiente, priorizando la posibilidad de agregar valor, y trabajando con los sistemas naturales en lugar de contra ellos para lograr objetivos sociales.

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) atribuye cerca del 6% del PIB de la Unión Europea a la bioeconomía. En base a esta tendencia, desde el año 2018, el Ministerio de Ambiente, Agua y Transición Ecológica del Ecuador ha impulsado más de 90 bioemprendimientos en territorio, vinculados al uso y aprovechamiento sostenible de la biodiversidad, a través de programas de cooperación internacional. Para el año 2020, se suscribe el Pacto Nacional por la Bioeconomía Sostenible, un hito que impulsa la consolidación de un modelo de desarrollo económico y social basado en el aprovechamiento estratégico de los recursos naturales del país. Este Pacto sella el compromiso de todos los actores de la sociedad para la generación de propuestas, la construcción de estrategias y participación activa en la implementación de actividades productivas basadas en la bioproducción y la agrobiodiversidad como alternativas de desarrollo económico, socialmente inclusivo, competitivo y resiliente. De esta manera, se vuelve indispensable identificar las políticas públicas y normativas que han sido generadas en el Ecuador respecto al sector de productos forestales no maderables, al ser aquellos productos que forman parte de la base de las cadenas de valor impulsadas por la Bioeconomía.

Entre los productos más comercializados por Ecuador, se encuentran el cacao, siendo el mismo aprovechado como producto forestal no maderable y como un cultivo intensivo en varias regiones del país. Específicamente, el cacao amazónico ha tomado gran relevancia en los últimos años, al implementar mecanismos de producción, transformación y comercialización con enfoque de la bioeconomía.

Debido a la falta de información respecto a las políticas públicas y normativa que permite el impulsar este sector, se justifica la importancia del presente análisis, ya que a través del mismo podremos diagnosticar la situación normativa y fiscal de las regulaciones fiscales y tributarias que la cadena de valor del cacao amazónico posee, así como los beneficios e incentivos que el Estado Ecuatoriano ha generado a través de políticas públicas, reglamentación y normativa.

El objetivo principal del presente análisis será evidenciar el escenario tributario al que los productores y comercializadores de cacao amazónico en el Ecuador, así como evidenciar los beneficios existentes desde el punto de vista fiscal para este grupo

objetivo y por último realizar conclusiones y recomendaciones que permitan que las personas que ven en este concepto un medio de subsistencia se sientan incentivados a ingresar a formar parte de esta cadena de valor.

La metodología del presente análisis se basará en la recopilación de información secundaria respecto al cacao amazónico, mapeo de la cadena de valor, permitiendo posteriormente realizar análisis normativo enfocado en los derechos y obligaciones fiscales, así como los incentivos normativos existentes para los sujetos económicos, y socialización de la información con expertos en la temática para su validación.

Las fuentes de información que se utilizarán en el presente análisis será literatura especializada, instructivos, manuales, programas y normas enfocadas en las regulaciones fiscales y tributarias de la cadena de valor del cacao.

## **II. CONTEXTUALIZACIÓN DE LA CADENA DE VALOR DEL CACAO**

*Theobroma cacao* L., es el nombre científico con el cual se conoce a la planta de Cacao, el cual es un cultivo que se desarrolla de manera principal en el noreste de América del Sur y África, debido al clima subtropical de estas áreas (Argüello et al., 2019; Macías et al., 2019).

En nuestro continente, los países que registran mayor cantidad de producción de Cacao son Brasil, Ecuador, Perú, Colombia, Venezuela, y Trinidad & Tobago (Arevalo, 2016). La importancia de este cultivo se ve reflejada en los 1,8 millones de hectáreas que han sido sembradas a lo largo del territorio latinoamericano, el cual representa un crecimiento sostenido comparando con la cantidad de territorio en nuestro continente; todo esto apalancado en el alto nivel de exportaciones de este producto en específico para su utilización en la industria del chocolate (FAO, 2018).

El nivel de venta de cacao alrededor del mundo entre 1961 y 2016 en promedio anual se ha situado en 3.17 millones de toneladas. Sin embargo, entre el año 2000 y hasta la fecha, podemos ver incrementado estos valores promedio llegando la cifra de exportaciones 5.18 millones de toneladas. Este aumento debido en gran manera a la apertura de la oferta de este producto en mercados estadounidenses y europeos. (FAO, 2018).

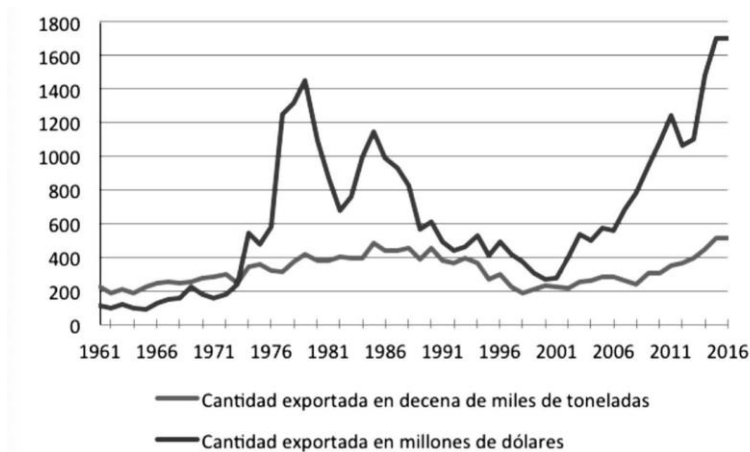


Figura 1. Exportaciones mundiales de cacao (almendra, pasta, polvo y manteca) desde 1961 hasta el 2016.

A partir de 2016, la tendencia de importación de cacao ha sido ampliamente dominada por los países europeos, los cuales concentran un 64% de la cantidad total de producto que ha sido exportado desde los principales productores internacionales; el 20% de las exportaciones mundiales son adquirida por países asiáticos y el 16% en Norte América.

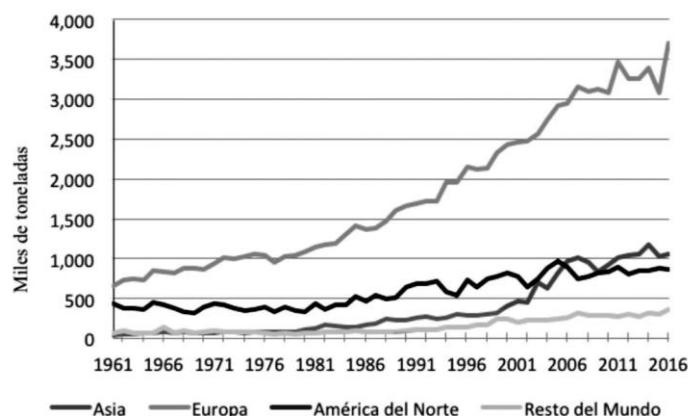


Figura 2. Importaciones de cacao (almendra, pasta, polvo y manteca) realizada por los principales consumidores mundiales en el período 1961 a 2016.

Dada la cantidad de cacao que se comercializa alrededor del mundo, es necesario determinar el precio promedio de la tonelada de producto. En la actualidad, tomando como indicador el caco fino especial, siendo este tipo de producto el mayormente comercializado alrededor del mundo, se encuentra entre 3.000,00 USD a 4.500,00 USD dependiendo del mercado en el que se comercialice el producto. Estos valores han ido en franco incremento desde los años 80, salvo del año 2015, en donde el precio promedio del producto ha caído en más del 40%. (Arvelo et al., 2016)

A continuación, se puede ejemplificar el ciclo de aumento del precio promedio de cacao alrededor del mundo de acuerdo a los parámetros expuestos anteriormente.

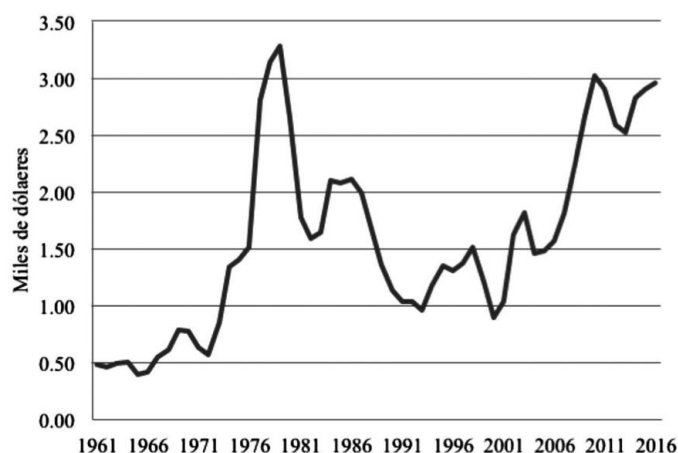


Figura 3. Comportamiento de los precios de la almendra de cacao desde 1961 a 2016, expresado en miles de dólares por tonelada.

Aun cuando el valor internacional del cacao ha ido en aumento, *“esta ventaja competitiva no se ha traducido en una mejora significativa en los ingresos de los productores familiares, ya que un pequeño porcentaje del precio final llega al productor. Se estima que el valor que reciben los productores por tonelada de cacao vendida equivale al 6,6 % de lo que paga el consumidor final en productos a base de cacao.* (Arvelo et al, 2016)

Con estos datos podemos determinar cómo, aun cuando el cultivo y expendio de cacao en la región es amplio y constante, y aun cuando el precio promedio de venta en mercados internacionales es elevado, solo una pequeña parte de la rentabilidad generada es recibida por los productores de este producto debido a que, dentro de la cadena de valor son muy pocos los productores que logran contar con todos los documentos, requisitos e incentivos de entrada al mercado internacional, que les permita de manera autónoma lograr no solo vender sus productos a intermediarios, sino a clientes finales al otro lado del mundo.

## 2.1. Impacto social y económico de la explotación del cacao a nivel nacional

El cacao ha sido aprovechado desde tiempos de la colonia alrededor de gran parte de las regiones subtropicales del Ecuador, siendo uno de los productos agrícolas más importantes, al punto de que es una preocupación del Estado el estimular políticas tendientes a su desarrollo. (Vasasallo, 2015). El cacao en Ecuador es considerado como un producto de identidad territorial (PIT) y dio lugar a la creación de los primeros capitales y al desarrollo de sectores importantes como la banca, la industria y el comercio (Ríos, 2013).

En Ecuador, la producción cacaotera se localiza en 23 de las 24 provincias del Ecuador, concentrando su mayor cultivo en las provincias del litoral, en las estribaciones de la Cordillera de los Andes y en las provincias del nororiente del Ecuador (CEPAL, 2013).

Según la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua (ESPAC), a 2016 se registraba una superficie de 559.617 hectáreas de cacao sembrado, con una superficie efectivamente cosechada de 454.257 hectáreas, con una producción de 177.551 toneladas y un rendimiento de 0.39 toneladas por cada hectárea.

Aun cuando existe una gran cantidad de superficie aprovechada para este tipo de cultivo, se ha podido evidenciar que existe una tasa de rendimiento baja comparado con otros países dedicados a este tipo de producción y cultivo. Los principales factores evidenciados que generan este problema son el poco valor agregado al producto el cual es vendido como materia prima, el avanzado tiempo de explotación de plantaciones viejas y la baja resistencia de las plantas de cacao a las plagas existentes en el territorio nacional. (Carrera, 2014).

En estadísticas del sector, se puede indicar que el cultivo de cacao genera un empleo aproximado de 100.000 familias productoras alrededor de todo el Ecuador, de los cuales se estima que un 80% cultivan cacao en menos de 10 hectáreas, un 15% entre 10 y 15 hectáreas y apenas un 5% realizan un cultivo de más de 20 hectáreas. Adicionalmente a estas personas, se puede identificar que, en la cadena de valor en el eslabón de comercialización, alrededor de 20.000 familias comercializan directamente el cacao, lo que equivaldría a un impacto directo desde la cadena de valor a más de 600.000 personas. (Vassallo, 2015).

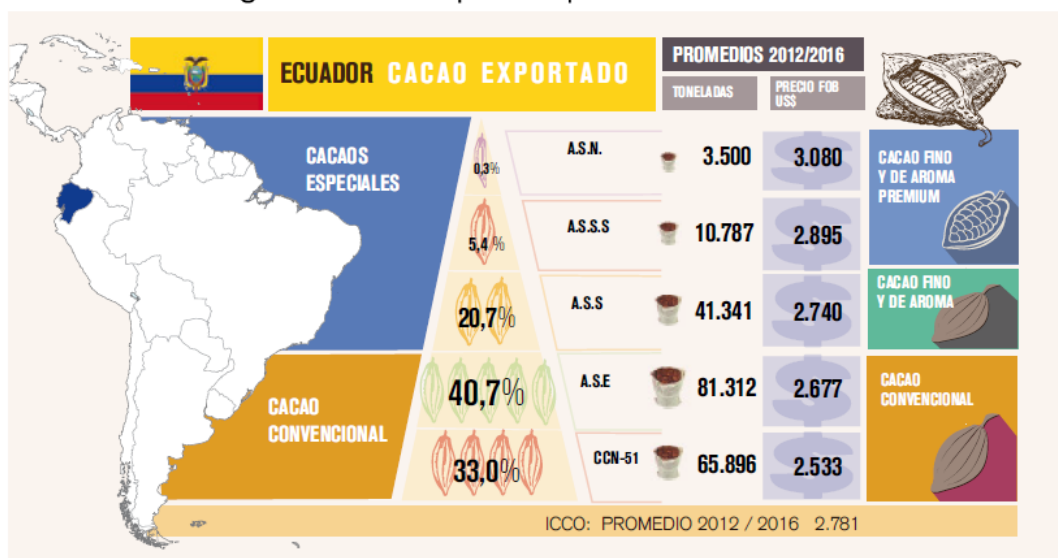
El Banco Central del Ecuador, en el año 2017, resaltó la relevancia del cacao en la balanza de pagos nacional, siendo el tercer producto clasificado como exportación no petrolera que más ventas generó en ese año, con una producción de 308.000 toneladas, lo que generó un ingreso por concepto de ventas de 689 millones de dólares (BCE, 2017).

Entre los desafíos que se identifican para la consolidación de la cadena de valor se encuentran: la subutilización de los suelos por falta de agua de riego que se ve evidenciada en los momentos de crisis climática y sequías, la falta de especialización por parte de los productores para realizar una correcta post cosecha que permita aprovechar de mejor manera, la falta de fortalecimiento gremial de las personas que son parte de la cadena de valor. Todos estos factores afectan de manera directa a la rentabilidad de los productores y por tanto la economía de estas familias. (Loor, 2017)

Respecto al cacao amazónico, se evidencia un aumento de población amazónica que busca el aprovechamiento de este producto. Según datos del INEC, se ha evidenciado un aumento del 500% de productores de cacao en la Amazonía, el cual se ha llegado a posicionar como cacao especial de exportación. Entre los que destacan un 70% de familias productoras colonas y un 30% de familias productoras indígenas con predominancia Kichwas; siendo una tendencia el aumento anual de productores de

otras nacionalidades como los shuar, cofán y secoya; evidenciando la implementación de saberes ancestrales dentro del aprovechamiento de este producto.

Gráfico 10. Segmentación de precios por calidad de cacao en Ecuador



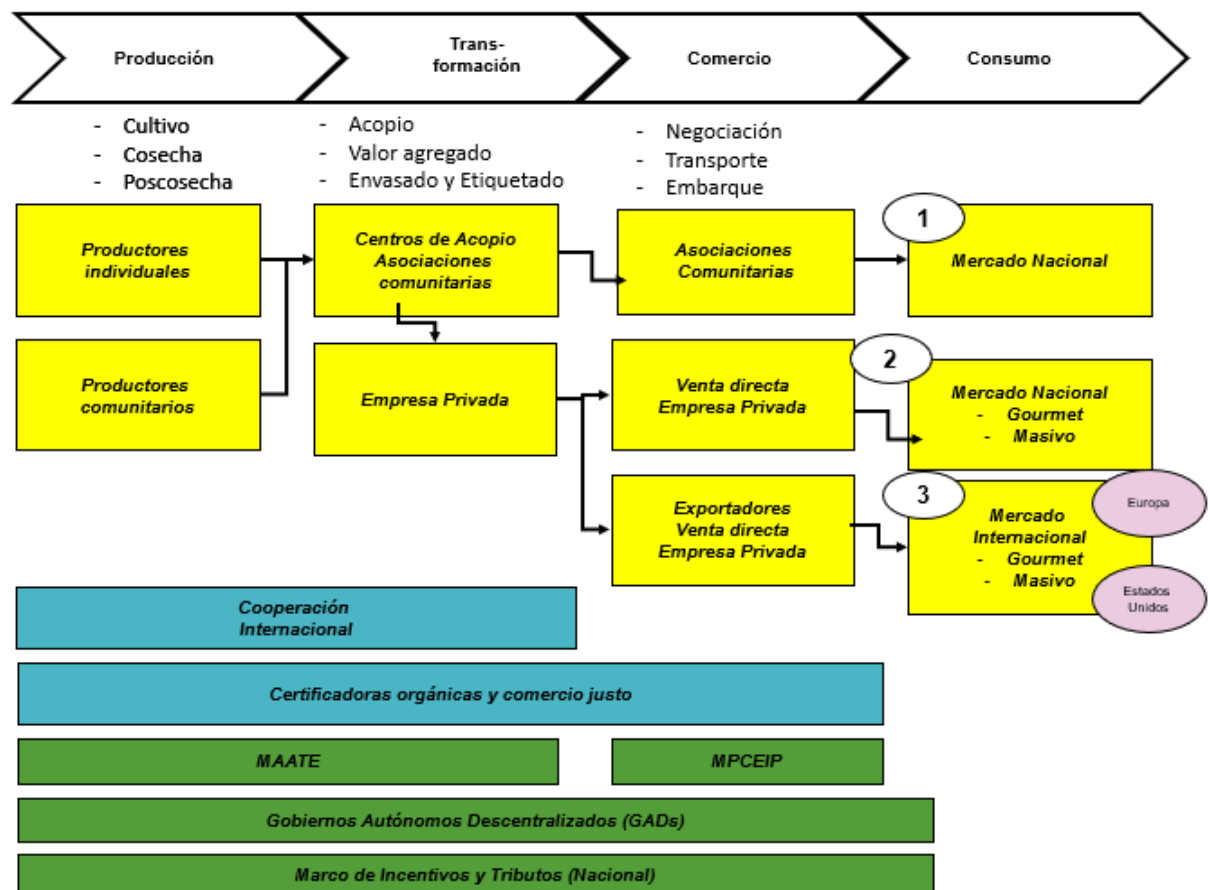
Fuente: Elaboración propia, con información de: TradeMap y Asociación Nacional de Exportadores de Cacao ANECACAO.

### III. MAPEO DE LA CADENA DE VALOR:

El gráfico siguiente muestra el mapeo de la cadena de valor del cacao amazónico, donde se identifican los diferentes eslabones de producción, transformación y comercialización. En cada uno de los eslabones se identifican los operadores dentro de la cadena y cómo se articulan con los soportes de la cadena.

Se identifican los organismos de apoyo como instituciones del gobierno central, ONGs, universidades, empresas y entes de cooperación. En el sentido de la cadena de valor se identifica la ruta apropiada donde los productos con el valor agregado encontrado en la cadena se orientan a un mercado de consumo final.

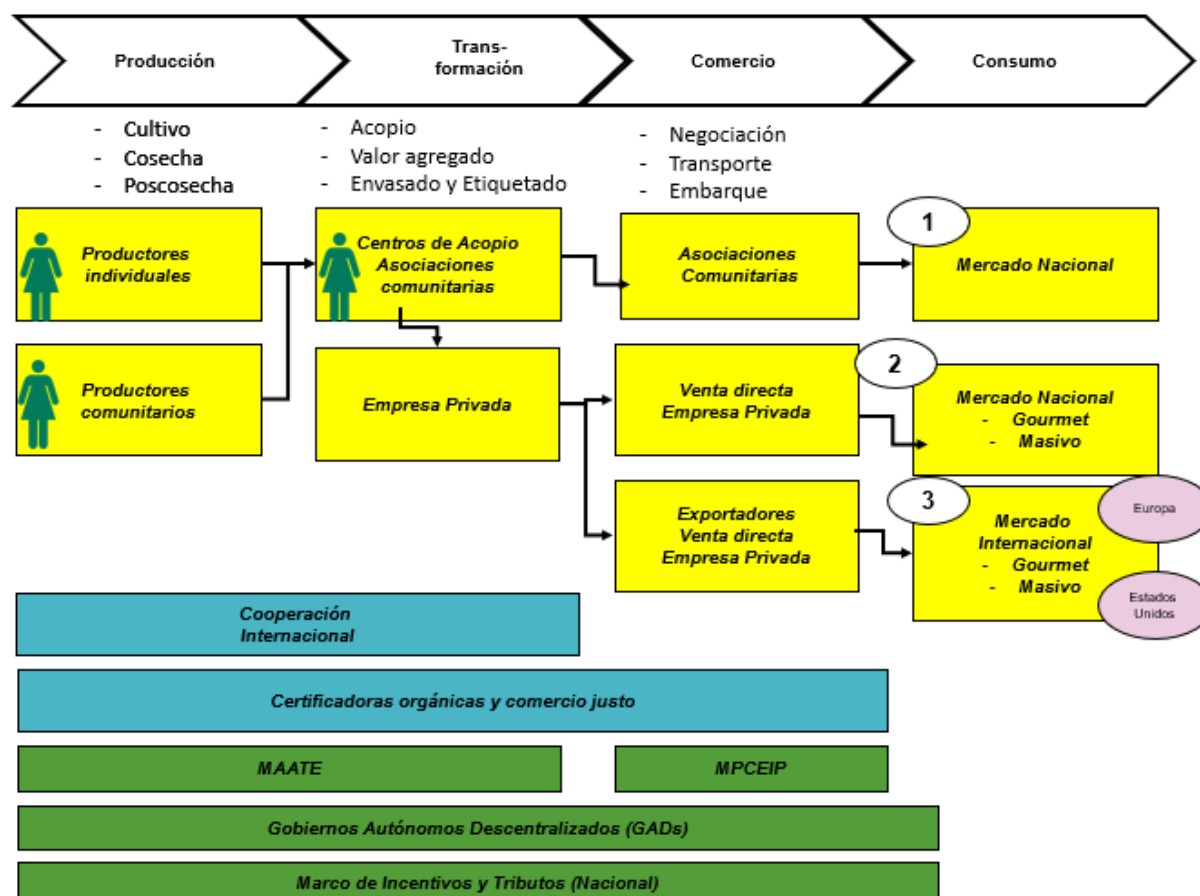




Elaboración propia

### 3.1 Visualización del género en la cadena de valor:

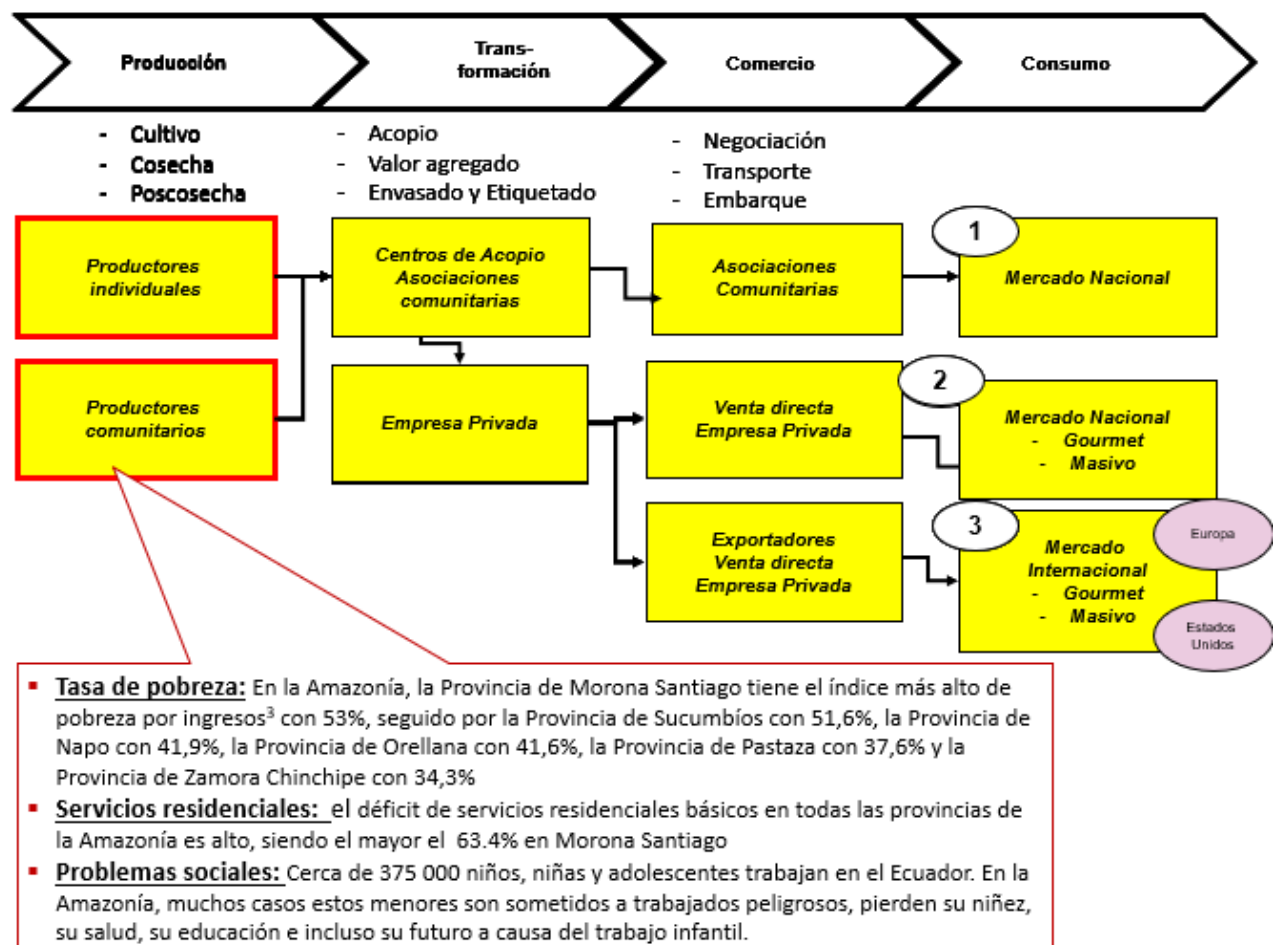
La figura siguiente muestra el análisis de la cadena de valor con enfoque de género para la cadena de valor de cacao amazónico. Las actividades principales donde se involucran las mujeres están orientadas en las partes de producción y transformación, siendo las chackramamas las encargadas de las chakras, que en su mayoría involucran a la siembra y cultivo del cacao como pilar de la chackra. En el eslabón de transformación se enfocan en el envasado y empaçado. En el eslabón de comercialización se encargan de la venta al por menor a clientes locales. Mientras el proceso de inclusión de valor agregado se genera en la cadena, se evidencia una participación menor y baja inclusión en la toma de decisión por parte de las mujeres en las diferentes actividades.



Elaboración Propia

### 3.2 Visualización de los grupos vulnerables dentro de la cadena de valor:

La figura siguiente muestra el análisis de la cadena de valor con enfoque de derechos humanos para la cadena de valor de cacao amazónico. Se evidencia que los grupos vulnerables dentro de la cadena de valor se encuentran en la producción. Mientras que mientras sigue el proceso de agregación de valor dichas vulnerabilidades disminuyen en visibilidad, pero existen problemas sociales que afectan la debida participación de grupos vulnerables en equidad dentro de la cadena de valor.



Elaboración Propia

### 3.3 Visualización del enfoque de diversidad dentro de cadena de valor:

Los saberes ancestrales son acciones de carácter espiritual que se asocian en el proceso de los cultivos, recolección y transformación de los pueblos y nacionalidades debidamente reconocidos con autonomía y plurinacional en la Constitución del Ecuador. Generalmente, los saberes se expresan de manera verbal a través de la celebración de ciertos ritos. Entre aquellas características identificadas en la cadena de valor del cacao, se observa se hace uso de interpretación de señas climáticas para advertir la presencia de factores climáticos como lluvia, vientos en su diaria labor. De igual forma, se siguen utilizando estos productos para actividades místicos / rituales, y como amuletos de la suerte en rituales dirigidos por curanderos o shamanes.

### 3.4 Actores claves en la cadena de valor:

En la siguiente gráfica se presenta el mapa de actores vinculado a la cadena de valor de cacao amazónico y las diferentes relaciones identificadas entre sí:

| Actor Social  | Rol        | Intereses Principales   | Principales Conflictos   |
|---|------------|---|--|
| <b>1. Gobierno Central:</b><br>Ministerio de Ambiente, Agua y Transición Ecológica<br><br>Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca<br><br>Ministerio de Agricultura y Ganadería | Clave      | Conservación y producción sostenible<br><br>Fomento Productivo<br>Incidencia en exportación<br><br>Fomento Productivo<br>Buenas prácticas agrícolas | Competencias institucionales                                     |
| <b>2. Gobiernos Autónomos Descentralizados (Provinciales, Cantonales, Parroquiales)</b>   | Primario   | Fomento Productivo<br><br>Mejorar la calidad de vida  | Competencias institucionales<br><br>Normativas y herramientas    |
| <b>3. Academia</b>  | Tercerario | Desarrollo de investigación y formación   | Coordinación institucional                                       |
| <b>4. ONGs</b>  | Secundario | Producción y consumos sostenible  | Gobernanza y asociatividad                                       |
| <b>5. Cooperación Internacional</b>   | Secundario | Conservación y uso sostenible   | Coordinación interinstitucional<br><br>Competencia institucional |
| <b>6. Empresas Privadas</b>   | Primario   | Desarrollo de modelos de negocios<br><br>Desarrollo de estudios de mercado  | Falta de incentivos<br><br>Herramientas y normativas             |
| <b>7. Instituciones financieras</b><br><br>Corporación Financiera Nacional<br><br>BANEcuador  | Secundario | Fortalecer el sector productivo comunitario   | Gobernanza y asociatividad                                       |

Gráfico 17. Distribución de los actores en Ecuador



Fuente: Estrategia país para la oferta de cacao especiales.

### 3.5 Fortalezas, Oportunidades, Debilidad y Amenazas de la Cadena de Valor del Cacao:

| Fortalezas:  | Oportunidades:  |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ecuador es el primer productor mundial de cacao fino o de aroma y el cuarto productor de cacao en general a nivel global</li> <li>- Significativos esfuerzos públicos para aumentar la producción y los rendimientos del cacao</li> <li>- Creciente posicionamiento a nivel mundial de iniciativas privadas de producción de chocolate premium</li> <li>- Los productores insertos en el mercado de cacaos especiales reciben una transferencia de valor adicional respecto a los productores de cacao convencional.</li> <li>- El mercado de cacaos especiales favorece la sostenibilidad en el país productor a uno o varios niveles: producción más limpia y controlada</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- El mercado de cacaos especiales, por lo general, acorta la cadena de valor, ya que acerca el contacto entre las organizaciones de productores y el mercado.</li> <li>- Aparición de nuevos segmentos y mercados de productos derivados del cacao</li> <li>- Con mayor control y restricciones en la producción de cacaos especiales, se asegura que no se produzca explotación laboral ni trabajo infantil.</li> <li>- Posibilidad de aumentar la oferta de semielaborados de cacao y de chocolate Premium en el mercado mundial</li> <li>- Surgimiento de fuentes alternativas de ingresos para las actividades en el campo, como provisión de servicios</li> </ul> |

|  |  |
|--|--|
| en el campo; mejores prácticas pos-cosecha, de almacenamiento y de transformación; mayor cuidado en las operaciones de exportación.  | ambientales, agroforestería y turismo  |
| <b>Debilidades:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los cacaos especiales tienen, en general, mayores requerimientos de calidad y restricciones en el uso de agroquímicos respecto a los cacaos convencionales.</li> <li>- Niveles de productividad promedio menores respecto a competidores</li> <li>- Escasos incentivos para el productor que no recibe una diferenciación de precios respecto a la variedad corriente debido a la estructura de comercialización</li> <li>- Larga cadena de comercialización interna y concentración de mercado en las etapas de procesamiento de cacao y fabricación de chocolate</li> <li>- Dificultades en la cadena de valor (marco regulatorio que no se cumple y rol dañino de intermediarios) que ocasionan la degradación de la calidad del cacao fino</li> <li>- Industria con limitaciones en su infraestructura que no se ha modernizado.</li> </ul> | <b>Amenazas:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vulnerabilidad a enfermedades que ocasionen grandes efectos sobre la producción del país</li> <li>- Alta exposición de las actividades agropecuarias a efectos nocivos del cambio climático</li> <li>- Afectaciones a la producción y a la infraestructura de acopio y transporte de cacao en las provincias amazónicas</li> <li>- Los productores premium pueden encontrar barreras en los costos iniciales para implantar el cultivo y en los costos de mantenerlo.</li> <li>- Los productores independientes no tienen acceso, o lo tienen reducido, para los mercados de cacaos especiales.</li> <li>- Las organizaciones de pequeños productores tienden a no ser eficientes en el campo empresarial, siendo necesario su fortalecimiento organizacional</li> </ul> |

#### **IV. ANÁLISIS NORMATIVOS DEL SECTOR DE PRODUCCIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y EXPORTACIÓN DE CACAO EN EL ECUADOR.**

Como ya ha quedado claro, la producción, comercialización y exportación de cacao, ha sido uno de los pilares de progreso y desarrollo en el sector agroindustrial de nuestro país. Dada esta importancia, el Estado ecuatoriano ha procurado que, además de las normas generales ya explicadas y referenciadas anteriormente en el producto 2, se han desarrollado normas especificadas enfocadas a la producción y comercialización primaria, siendo la base de la cadena de valor a la que más atención gubernamental se busca enfocara para equiparar las condiciones con comercializadores que se dedican a la intermediación y exportación del producto cosechado.

Al igual que en el producto 2 de la presente consultoría, para el análisis normativo propuesto, identificaremos las normas constitucionales e infraconstitucionales que son aplicables a las personas que se encuentran en la cadena de valor, agrupándolas en su contexto general, refiriéndonos a la aplicación general de las normas identificadas, y posteriormente un análisis pormenorizado enfocado en las obligaciones de carácter tributario y regulatorio que son aplicables de manera específica a la cadena del valor del cacao.

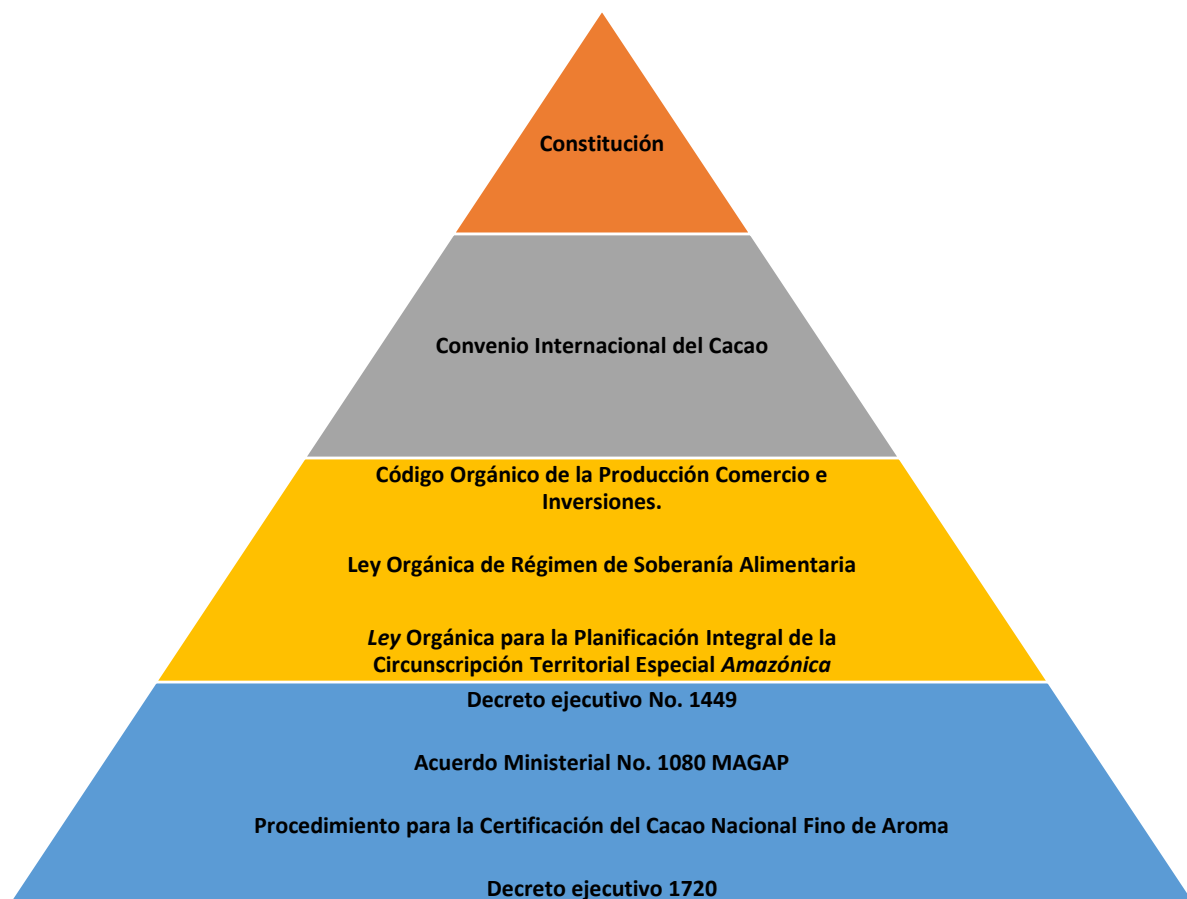
No se reiterarán las normas ya indicadas anteriormente, siendo que independientemente del producto sobre verse la cadena de valor, las normas generales también son aplicables en los casos de producción, comercialización y exportación de cacao.

#### **4.1. Contexto general normativo:**

En este numeral señalaremos de manera clara las normas específicas que deben ser cumplidas por las personas que son parte de la cadena del valor del cacao, adicionales a la normativa tributaria y fiscal dentro de nuestro país, las cuales ya fueron singularizadas en el producto 2 de la presente consultoría.

Para esta clasificación, también nos basaremos en la de jerarquía normativa establecida en nuestra Constitución, específicamente en su Art. 425 el que indica:

*“Art. 425.- El orden jerárquico de aplicación de las normas será el siguiente: La Constitución; los tratados y convenios internacionales; las leyes orgánicas; las leyes ordinarias; las normas regionales y las ordenanzas distritales; los decretos y reglamentos; las ordenanzas; los acuerdos y las resoluciones; y los demás actos y decisiones de los poderes públicos.”*



Elaboración Propia

#### 4.1.1. Constitución de la República del Ecuador:

Norma suprema vigente a partir de su publicación en el Registro Oficial No. 449 de 20 de octubre 2008.

| Texto Normativo   | Análisis   |
|---|--|
| <p>Art. 275.- El régimen de desarrollo es el conjunto organizado, sostenible y dinámico de los sistemas económicos, políticos, socio-culturales y ambientales, que garantizan la realización del buen vivir, del sumak kawsay.</p> <p>El Estado planificará el desarrollo del país para garantizar el ejercicio de los derechos, la consecución de los objetivos del régimen de desarrollo y los principios consagrados en la Constitución. La planificación propiciará la equidad social y territorial, promoverá la concertación, y será participativa,</p> | <p>El régimen de desarrollo es un sistema integrado por aspectos económicos, comerciales y sociales con el objetivo de que los habitantes puedan alcanzar las garantías básicas necesarias para poder lograr su nivel de subsistencia y bienestar. Este sistema es transversal para emitir cualquier tipo de normativa o política pública.</p> |



|  |   |
|--|---|
| <p>descentralizada, desconcentrada y transparente.</p> <p>El buen vivir requerirá que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades gocen efectivamente de sus derechos, y ejerzan responsabilidades en el marco de la interculturalidad, del respeto a sus diversidades, y de la convivencia armónica con la naturaleza.</p>  |   |
| <p>Art. 281.- La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiado de forma permanente.</p> <p>Para ello, será responsabilidad del Estado:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Impulsar la producción, transformación agroalimentaria y pesquera de las pequeñas y medianas unidades de producción, comunitarias y de la economía social y solidaria.</li> <li>2. Adoptar políticas fiscales, tributarias y arancelarias que protejan al sector agroalimentario y pesquero nacional, para evitar la dependencia de importaciones de alimentos.</li> <li>3. Fortalecer la diversificación y la introducción de tecnologías ecológicas y orgánicas en la producción agropecuaria.</li> <li>4. Promover políticas redistributivas que permitan el acceso del campesinado a la tierra, al agua y otros recursos productivos.</li> <li>5. Establecer mecanismos preferenciales de financiamiento para los pequeños y medianos productores y productoras, facilitándoles la adquisición de medios de producción.</li> <li>6. Promover la preservación y recuperación de la agrobiodiversidad y de los saberes</li> </ol> | <p>Se reconoce a la soberanía alimentaria como un objetivo estratégico gubernamental que busca que todas las personas sean autosuficientes en su alimentación, por lo que el Estado tiene la obligación de impulsar la transformación agrícola, a los pequeños productores y a la producción comunitaria, con la entrega de beneficios fiscales para el sector, incluyendo la entrega de mecanismos preferenciales de financiamiento para este tipo de productores, en donde se incluye la cadena de valor del cacao.</p> |

ancestrales vinculados a ella; así como el uso, la conservación e intercambio libre de semillas.

7. Precautelar que los animales destinados a la alimentación humana estén sanos y sean criados en un entorno saludable.

8. Asegurar el desarrollo de la investigación científica y de la innovación tecnológica apropiadas para garantizar la soberanía alimentaria.

9. Regular bajo normas de bioseguridad el uso y desarrollo de biotecnología, así como su experimentación, uso y comercialización.

10. Fortalecer el desarrollo de organizaciones y redes de productores y de consumidores, así como las de comercialización y distribución de alimentos que promueva la equidad entre espacios rurales y urbanos.

11. Generar sistemas justos y solidarios de distribución y comercialización de alimentos. Impedir prácticas monopólicas y cualquier tipo de especulación con productos alimenticios.

12. Dotar de alimentos a las poblaciones víctimas de desastres naturales o antrópicos que pongan en riesgo el acceso a la alimentación. Los alimentos recibidos de ayuda internacional no deberán afectar la salud ni el futuro de la producción de alimentos producidos localmente.

13. Prevenir y proteger a la población del consumo de alimentos contaminados o que pongan en riesgo su salud o que la ciencia tenga incertidumbre sobre sus efectos.

14. Adquirir alimentos y materias primas para programas sociales y alimenticios, prioritariamente a redes asociativas de pequeños productores y productoras.

#### 4.1.2. Convenio Internacional del Cacao:

Convenio Internacional emitido por la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo, y vigente en nuestro país a partir de su publicación en el Registro Oficial. No. 121 de 12 de noviembre de 2013.

| Texto Normativo  | Análisis   |
|--|--|
| <p>Artículo 1, Objetivos: Con el fin de reforzar el sector cacaotero mundial, de apoyar su desarrollo sostenible y de aumentar los beneficios para todas las partes interesadas, los objetivos del Séptimo Convenio Internacional del Cacao son los siguientes:</p> <p>d) Procurar obtener precios justos que aseguren un rendimiento económico equitativo tanto para los productores como para los consumidores dentro de la cadena de valor del cacao, y contribuir al desarrollo equilibrado de la economía mundial del cacao en interés de todos los Miembros;</p> <p>e) Fomentar una economía cacaotera sostenible en términos económicos, sociales y medioambientales;</p> | <p>Al ser un convenio internacional debidamente ratificado por el Estado, el Ecuador se encuentra en la obligación de cumplir con sus objetivos, siendo el más relevante para el estudio, el de procurar que exista un precio justo al momento de la compra del cacao que permita que todos los sujetos que componen la cadena de valor reciban una retribución justa respecto a su participación.</p> |
| <p>Artículo 37</p> <p>Promoción del consumo</p> <p>1. Los Miembros se comprometen a estimular el consumo de chocolate y el empleo de productos derivados del cacao, mejorar la calidad de los productos y desarrollar mercados para el cacao, incluso en países Miembros exportadores. Cada Miembro será responsable de los medios y métodos que emplee para este propósito.</p>   | <p>El Ecuador como miembro del Convenio, tiene la obligación de estimular el consumo y mejora de la calidad de todos los productos derivados del cacao, con el objetivo de desarrollar mercados para la comercialización recíproca entre países.</p>   |
| <p>Artículo 42</p> <p>Nivel de vida y condiciones laborales</p> <p>Los Miembros procurarán mejorar el nivel de vida y las condiciones laborales de las poblaciones que trabajan en el sector cacaotero, de acuerdo con su grado de desarrollo, teniendo en cuenta los principios internacionalmente reconocidos y las normas aplicables de la OIT. Además, los Miembros</p>  | <p>El Estado tiene la obligación de entregar las condiciones mínimas laborales para evitar la precarización laboral de los productores cacaoteros.</p>   |

|  |  |
|--|--|
| acuerdan no emplear las normas laborales para fines comerciales proteccionistas.   |  |
| <p>Artículo 43</p> <p>Economía cacaotera sostenible</p> <p>1. Los Miembros harán todo lo necesario por lograr una economía del cacao sostenible, teniendo en cuenta los principios y objetivos de desarrollo sostenible que figuran, entre otras cosas, en la Declaración de Río sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo y el Programa 21 aprobado en Río de Janeiro en 1992, la Declaración del Milenio aprobada por las Naciones Unidas en Nueva York en 2000, el Informe de la Cumbre Mundial sobre el Desarrollo Sostenible, celebrada en Johannesburgo en 2002, el Consenso de Monterrey sobre la Financiación para el Desarrollo de 2002 y la Declaración Ministerial sobre el Programa de Doha para el Desarrollo de 2001</p> | <p>El Estado se encuentra en la obligación de generar un ecosistema que beneficie al sector de producción y comercialización del cacao, que les permita a los miembros de esta cadena de valor desarrollarse y prosperar basados en esta actividad productiva de manera principal.</p> |

#### **4.1.3. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones**

Vigente en nuestro país a partir de su publicación en el Publicada en el Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010.

| <b>Texto Normativo</b>  | <b>Análisis</b>  |
|---|--|
| <p>Art. 5.- Rol del Estado.- El Estado fomentará el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva, mediante la determinación de políticas y la definición e implementación de instrumentos e incentivos, que permitan dejar atrás el patrón de especialización dependiente de productos primarios de bajo valor agregado.</p> | <p>El Estado debe impulsar a que las cadenas de valor productivas, que se desarrollan en nuestro país, puedan aportar a la transformación de la matriz productiva, de un país que se dedica de manera principal a la producción de bienes con bajo valor agregado, siendo necesaria el impulso para la transformación e industrialización de la cadena de valor del cacao.</p> |
| <p>Art. 13.- Definiciones.- Para efectos de la presente normativa, se tendrán las siguientes definiciones:</p> <p>a. Inversión productiva.- Entiéndase por inversión productiva, independientemente de los tipos de propiedad, al flujo de recursos</p>   | <p>Cualquier tipo de inversión, nacional o extranjera, que tenga como objetivo el producir bienes o servicios, o a su vez ampliar la capacidad productiva de un sector debe se la cataloga como inversión productiva y así deberá ser tratada, esto tomando en cuenta los</p>  |

|   |   |
|---|---|
| destinados a producir bienes y servicios, a ampliar la capacidad productiva y a generar fuentes de trabajo en la economía nacional; | beneficios ya desarrollados a este tipo de inversiones en detalladas en el producto 2 de la presente consultoría. |
|---|---|

#### **4.1.4. Ley Orgánica del Régimen de Soberanía Alimentaria**

Vigente en nuestro país a partir de su publicación en el Registro Oficial Registro Oficial No. 583 de 5 de mayo de 2009.

| <b>Texto Normativo</b>   | <b>Análisis</b>   |
|--|---|
| <p>Artículo 3. Deberes del Estado.- Para el ejercicio de la soberanía alimentaria, además de las responsabilidades establecidas en el Art. 281 de la Constitución el Estado, deberá:</p> <p>a) Fomentar la producción sostenible y sustentable de alimentos, reorientando el modelo de desarrollo agroalimentario, que en el enfoque multisectorial de esta ley hace referencia a los recursos alimentarios provenientes de la agricultura, actividad pecuaria, pesca, acuacultura y de la recolección de productos de medios ecológicos naturales;</p> <p>b) Establecer incentivos a la utilización productiva de la tierra, desincentivos para la falta de aprovechamiento o acaparamiento de tierras productivas y otros mecanismos de redistribución de la tierra;</p> <p>c) Impulsar, en el marco de la economía social y solidaria, la asociación de los microempresarios, microempresa o micro, pequeños y medianos productores para su participación en mejores condiciones en el proceso de producción, almacenamiento, transformación, conservación y comercialización de alimentos;</p> | <p>El deber el Estado ser centra en fomentar producción agrícola justa y sostenible, así como incluir incentivos estatales para el aprovechamiento de tierras para fines agrícolas, así como impulsar la asociación de productores para el mejoramiento comunitario de sus condiciones.</p> |
| <p>Artículo 7. Protección de la agro biodiversidad.- El Estado así como las personas y las colectividades protegerán, conservarán los ecosistemas y promoverán la recuperación, uso, conservación y desarrollo de la agro biodiversidad y de los saberes</p>   | <p>Se garantiza la protección de la agro diversidad con políticas públicas y normativa que permita el aprovechamiento sostenible de los productos agrícolas.</p>  |

|  |   |
|--|---|
| <p>ancestrales vinculados a ella. Las leyes que regulen el desarrollo agropecuario y la agro biodiversidad crearán las medidas legales e institucionales necesarias para asegurar la agro biodiversidad, mediante la asociatividad de cultivos, la investigación y sostenimiento de especies, la creación de bancos de semillas y plantas y otras medidas similares así como el apoyo mediante incentivos financieros a quienes promuevan y protejan la agro biodiversidad.</p>  |   |
| <p>Artículo 13. Fomento a la micro, pequeña y mediana producción.- Para fomentar a los microempresarios, microempresa o micro, pequeña y mediana producción agroalimentaria, de acuerdo con los derechos de la naturaleza, el Estado:</p> <p>a) Otorgará crédito público preferencial para mejorar e incrementar la producción y fortalecerá las cajas de ahorro y sistemas crediticios solidarios, para lo cual creará un fondo de reactivación productiva que será canalizado a través de estas cajas de ahorro;</p> <p>b) Subsidiará total o parcialmente el aseguramiento de cosechas y de ganado mayor y menor para los microempresarios, microempresa o micro, pequeños y medianos productores, de acuerdo al Art. 285 numeral 2 de la Constitución de la República;</p> <p>c) Regulará, apoyará y fomentará la asociatividad de los microempresarios, microempresa o micro, pequeños y medianos productores, de conformidad con el Art. 319 de la Constitución de la República para la producción, recolección, almacenamiento, conservación, intercambio, transformación, comercialización y consumo de sus productos. El Ministerio del ramo desarrollará programas de capacitación organizacional, técnica y de comercialización, entre otros, para fortalecer</p> | <p>Con el objetivo de impulsar la producción agrícola enfocada a pequeños y medianos productores el Estado entregará varios beneficios para este sector siendo estos: créditos productivos públicos preferenciales, subsidio parcial y total de cosechas, fomento de asociaciones para conseguir colectivamente beneficios para la producción y comercialización, además de entregar beneficios para atraer inversiones al sector agroindustrial.</p> |

|  |   |
|--|---|
| <p>a estas organizaciones y propender a su sostenibilidad;</p> <p>d) Promoverá la reconversión sustentable de procesos productivos convencionales a modelos agroecológicos y la diversificación productiva para el aseguramiento de la soberanía alimentaria;</p> <p>e) Fomentará las actividades artesanales de pesca, acuicultura y recolección de productos de manglar y establecerá mecanismos de subsidio adecuados;</p> <p>f) Establecerá mecanismos específicos de apoyo para el desarrollo de pequeñas y medianas agroindustrias rurales;</p> <p>g) Implementará un programa especial de reactivación del agro enfocado a las jurisdicciones territoriales con menores índices de desarrollo humano;</p> <p>h) Incentivará de manera progresiva la inversión en infraestructura productiva: centros de acopio y transformación de productos, caminos vecinales; e,</p> <p>i) Facilitará la producción y distribución de insumos orgánicos y agroquímicos de menor impacto ambiental.</p> |   |
| <p>Artículo 14. Fomento de la producción agroecológica y orgánica.- El Estado estimulará la producción agroecológica, orgánica y sustentable, a través de mecanismos de fomento, programas de capacitación, líneas especiales de crédito y mecanismos de comercialización en el mercado interno y externo, entre otros.</p> <p>En sus programas de compras públicas dará preferencia a las asociaciones de los microempresarios, microempresa o micro, pequeños y medianos productores y a productores agroecológicos.</p>   | <p>Se crearán la programas y líneas especiales de crédito para la estimulación de la producción agroecológica y orgánica, al igual que incentivándolos a través de la preferencia de adquirir productos de este tipo de productores por parte del Estado.</p> |
| <p>Artículo 15. Fomento a la Producción agroindustrial rural asociativa.- El Estado fomentará las agroindustrias de los pequeños</p>   | <p>El Estado incentivará la asociación como medio de progreso para los productores rurales.</p>   |

|   |  |
|---|--|
| y medianos productores organizados en forma asociativa.   |  |
| Artículo 18. Capital.- Para desarrollar actividades productivas de carácter alimentario, el Estado impulsará la creación de fuentes de financiamiento en condiciones preferenciales para el sector, incentivos de tipo fiscal, productivo y comercial, así como fondos de garantía, fondos de redescuento y sistemas de seguros, entre otras medidas. Los microempresarios, microempresa o micro, pequeños y medianos productores tendrán acceso preferente y diferenciado a estos mecanismos, de conformidad con el Art. 311 de la constitución de la República. | Se crearán y ofertarán por parte del Estado de financiamiento, condiciones fiscales, comerciales, seguros y fondos para desarrollar las actividades productivas de carácter alimentario, preferencias específicas para micro, pequeños y medianos productores. |
| Artículo 19. Seguro agroalimentario.- El Ministerio del ramo, con la participación y promoción de la banca pública de desarrollo y el sector financiero, popular y solidario, implementarán un sistema de seguro agroalimentario para cubrir la producción y los créditos agropecuarios afectados por desastres naturales, antrópicos, plagas, siniestros climáticos y riesgos del mercado, con énfasis en el pequeño y mediano productor.  | A través de la Banca Pública, el Estado garantizará un seguro en favor de los productores para mitigar las perdidas en caso de que su producción sea afectada en casos de fuerza mayor.  |
| Artículo 20.- Subsidio agroalimentario.- En el caso de que la producción eficiente no genere rentabilidad por distorsiones del mercado debidamente comprobadas o se requiera incentivar la producción deficitaria de alimentos, el Estado implementará mecanismos de mitigación incluyendo subsidios oportunos y adecuados, priorizando a los microempresarios, microempresa o micro, pequeños y medianos productores afectados.  | En casos de distorsiones de mercado, se aplicará un subsidio agroalimentario para compensar pérdidas a los productores.  |
| Artículo 21. Comercialización interna.- El Estado creará el Sistema Nacional de Comercialización para la soberanía alimentaria y establecerá mecanismos de  | Se creará un mecanismo de negociación y transacción directa entre productores y consumidores, lo que evitará intermediación  |



|   |   |
|---|---|
| <p>apoyo a la negociación directa entre productores y consumidores, e incentivará la eficiencia y racionalización de las cadenas y canales de comercialización. Además, procurará el mejoramiento de la conservación de los productos alimentarios en los procesos de post-cosecha y de comercialización; y, fomentará mecanismos asociativos de los microempresarios, microempresa o micro, pequeños y medianos productores de alimentos, para protegerlos de la imposición de condiciones desfavorables en la comercialización de sus productos, respecto de las grandes cadenas de comercialización e industrialización, y controlará el cumplimiento de las condiciones contractuales y los plazos de pago.</p> | <p>que evite que los productores reciban un precio justo por sus productos.</p> |
|---|---|

#### **4.1.5. Ley Orgánica para la Planificación Integral de la Circunscripción Territorial Especial Amazónica**

Vigente en nuestro país a partir de su publicación en el Registro Oficial Registro Oficial No. 245 de 21 de mayo de 2018.

| <b>Texto Normativo</b>  | <b>Análisis</b>   |
|---|---|
| <p>Art. 33.- Actividades económicas y productivas. Las actividades económicas y productivas de la Circunscripción Territorial Especial Amazónica se sujetarán a su Planificación Integral, a fin de minimizar los impactos negativos en el ser humano, el ambiente y el patrimonio cultural, considerando sus particularidades y condiciones especiales. Se impulsará el cambio de la matriz productiva, el desarrollo económico territorial y el uso de tecnologías limpias; y el fortalecimiento de las organizaciones de la economía popular y solidaria</p> | <p>A través de esta ley se dispone legislación específica para la circunscripción amazónica que buscara impulsar toda actividad económica con respeto a la biodiversidad e impulsando el cambio de la matriz productiva y el desarrollo territorial, históricamente olvidado.</p> |
| <p>Art. 34.- Actividades agrícolas, pecuarias, acuícolas y forestales. Las entidades nacionales y los Gobiernos Autónomos</p>   | <p>Se evidencian las prioridades a nivel económico y productivo para la Secretaría Técnica Amazónica que maneja el fondo común de</p>   |

|   |  |
|---|--|
| <p>Descentralizados, en el marco de sus competencias exclusivas y concurrentes, formularán y ejecutarán planes, programas y proyectos alineados a los objetivos del Plan Integral para la Amazonía, para:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Promover la investigación e innovación a fin de implementar sistemas de producción sustentables y adaptados a las características de la Amazonía, que utilicen tecnología agrícola, pecuaria, acuícola y forestal sostenible, y que mejore la rentabilidad y la calidad de los productos</li> <li>3. Promover la generación de valor agregado de la producción de la circunscripción.</li> <li>4. Mejorar los sistemas de trazabilidad, certificación y comercialización, a fin de reducir el número de intermediaciones entre el productor y el consumidor y un mejor posicionamiento en el mercado nacional e internacional.</li> <li>5. Apoyar a los productores en la comercialización, buscando nuevos mercados nacionales e internacionales.</li> <li>6. Fortalecer la organización de los productores, a fin de manejar economías de escala, la mejora de la competitividad y la optimización de las cadenas de valor.</li> <li>7. Ejecutar programas de capacitación, apoyo técnico, financiero y a la comercialización a los productores, en alianzas estratégicas entre instituciones públicas y privadas, en el marco de sus competencias.</li> <li>8. Fortalecer las prácticas tradicionales y ancestrales de producción y consumo, asegurando la conservación y utilización sostenible de la biodiversidad.</li> <li>9. Promover investigación, la transferencia y desagregación de tecnología e innovación, sobre el aprovechamiento sostenible de los</li> </ol> | <p>recursos obtenidos por la explotación petrolera, y presenta las prioridades de la región para su incorporación dentro de los planes de desarrollo de los GADs provinciales, municipales y parroquiales.</p> |
|---|--|

|   |   |
|---|---|
| <p>recursos biológicos de la Amazonía, a fin de detener la expansión de la frontera agrícola, lo que será una prioridad en la Circunscripción, y deberá ser implementado por las instituciones nacionales y locales, de acuerdo a sus competencias.</p> <p>10. Incentivar la transición o reconversión hacia sistemas productivos sostenibles.</p> <p>11. Promover la reconversión productiva de acuerdo a la vocación del suelo y al modelo territorial deseado propuesto en el Plan Integral de la Amazonía.</p> <p>12. Fortalecer los controles a fin de impedir los cultivos y el uso de semillas transgénicas en la Circunscripción</p>  |   |
| <p>Art. 39.- Incentivos a la actividad económica sostenible. El Gobierno Central y los Gobiernos Autónomos Descentralizados, en el marco de sus competencias exclusivas y concurrentes, establecerán incentivos financieros y no financieros, para las personas naturales o jurídicas que implementen actividades económicas sostenibles. Se podrán establecer tasas preferenciales de interés, formas innovadoras de garantía para acceso al crédito, asumir parte de los costos de transferencia y desagregación de tecnología e innovación, apoyar la comercialización y acceso a nuevos mercados, dar subsidios a servicios y exoneraciones tributarias, proveer infraestructura logística, entre otros previstos por la Ley.</p> | <p>Se expone la necesidad de darle al territorio amazónico incentivos para actividades económicas sostenibles, siendo estos incentivos financieros como no financieros, y buscando dar subsidios y exoneraciones tributarias.</p> |
| <p>Art. 43.- Créditos preferentes. La autoridad nacional responsable de regular las tasas de interés, en coordinación con las entidades del sistema financiero público, crearán líneas de crédito especiales y preferenciales, tanto en interés, plazo y garantías, para financiar y promover las actividades productivas</p>   | <p>Se evidencia la generación de créditos preferenciales con tasas de interés accesibles desde el sector público para actividades productivas</p>   |

|  |  |
|--|--|
| priorizadas en el Plan Integral para la Amazonía |  |
|--|--|

#### 4.1.6. Decreto Ejecutivo No. 1449

Vigente a partir de su publicación en el Registro Oficial 479 del 2 de diciembre del 2008:

| Texto Normativo   | Análisis  |
|---|---|
| <p>Artículo 4.- La Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro – AGROCALIDAD (...)</p> <p>a) Promover en las diversas cadenas de producción agropecuaria procesos productivos sustentados en sistemas integrados de gestión de la calidad a fin de mejorar la producción, productividad y garantizar la seguridad y soberanía alimentaria;</p> <p>d) Diseñar, implementar y promover la norma “Buenas Prácticas Agropecuarias”, que comprende el conjunto de prácticas y procedimientos productivos que se orientan a garantizar la calidad, inocuidad, protección del ambiente y la salud de los trabajadores agropecuarios, integrando en la misma los diversos requerimientos de la normativa internacional;</p> <p>e) Establecer sistemas de seguimiento y evaluación en las diversas cadenas de producción agropecuaria a fin de promover su incorporación al cumplimiento de la norma “Buenas Prácticas Agropecuarias”;</p> | <p>AGROCALIDAD, como entidad gubernamental especializada, tendrá la obligación de promover cadenas de producción agropecuaria, tomando en cuenta los procesos y productos dentro de la cadena, así como implementar prácticas enfocadas en verificar la calidad e inocuidad de los productos comercializados.</p> |

#### 4.1.7. Decreto Ejecutivo No. 1449

Vigente a partir de su publicación en el Registro Oficial No. 199 de 25 de Mayo de 2010:

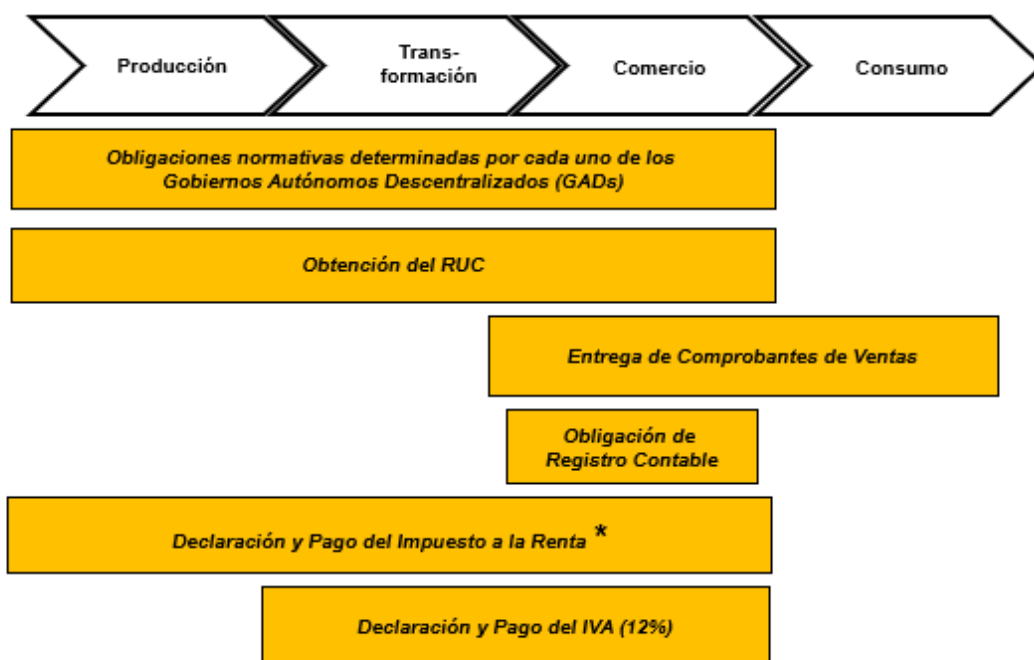
| Texto Normativo   | Análisis   |
|---|--|
| <p>Art. 1.- Delegar al director ejecutivo de la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro - AGROCALIDAD, la creación de un subproceso de control de calidad del cacao, dentro del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos,</p> | <p>Dentro de AGROCALIDAD, como entidad gubernamental, se ha ordenado implementar un subproceso de control dirigido a la actividad cacaotera, con el fin de implementar un sistema de calidad, así como registros y autorizaciones para el uso y aprovechamiento específico de este producto.</p> |

|  |  |
|--|--|
| <p>encargada en lo principal de las siguientes actividades:</p> <p>a) Implementar un sistema de calidad y control de mezclas para el Cacao Nacional Fino de Aroma sabor "Arriba"; a través de una unidad central;</p> <p>b) Establecer el Registro Nacional de Viveros de Cacao;</p> <p>c) Autorizar el funcionamiento de productores calificados de material de propagación de Cacao Nacional Fino de Aroma, con el apoyo del INIAP en la calificación y certificación de tales viveros;</p> <p>d) Expedir certificados de calidad para la exportación del producto, en coordinación técnica con la Subsecretaría de Fomento Agrícola del Ministerio de Agricultura Ganadería, Acuacultura y Pesca; y,</p> <p>e) Las demás actividades y tareas técnicas administrativo financieras y jurídicas necesarias para el cumplimiento de las políticas, programas y proyectos previstos en el Plan Nacional de Desarrollo en el ámbito de competencia de este Ministerio.</p> |  |
|--|--|

### **3.2. Análisis de obligaciones de carácter tributario aplicable a la producción y comercialización de Cacao amazónico en el Ecuador.**

Tras realizar una revisión de la normativa tributaria se evidencia que no existe una normativa específica que regule a este tipo de sector, por lo que el análisis situacional expuesto en el Producto 2 de esta Consultoría es plenamente aplicable referente a la producción de cacao en nuestro país.

Entre los tributos que la cadena de valor implementa, evidenciamos:



\* Si se supera la base imponible

Elaboración propia

Cabe recalcar, que el impuesto a la renta desarrollado por la empresa privada es uno de los mayores ingresos no petroleros del Estado Ecuatoriano como se llega a evidenciar en el cuadro siguiente, en donde se evidencia que aproximadamente 2.950.022 millones de dólares, que permite implementar acciones por parte del Estado Central para la consolidación de la cadena de valor.

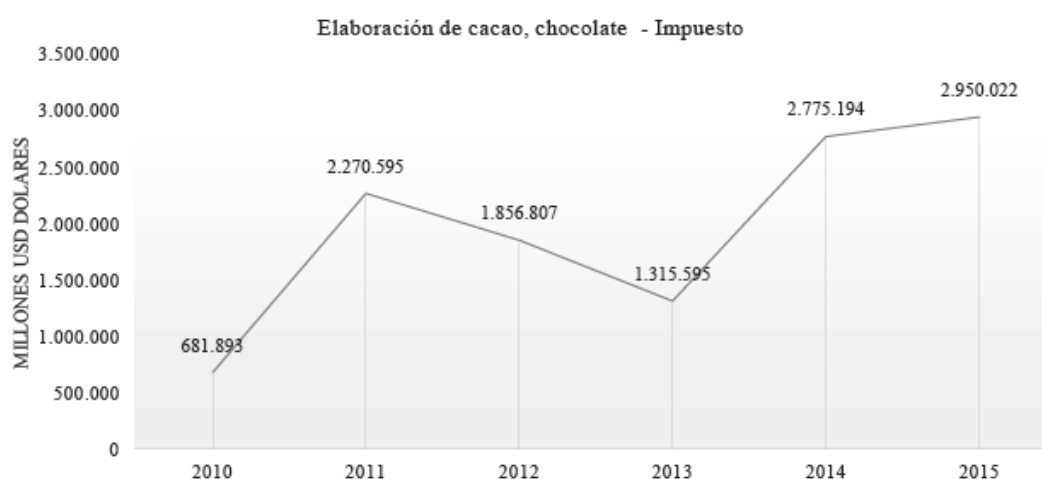
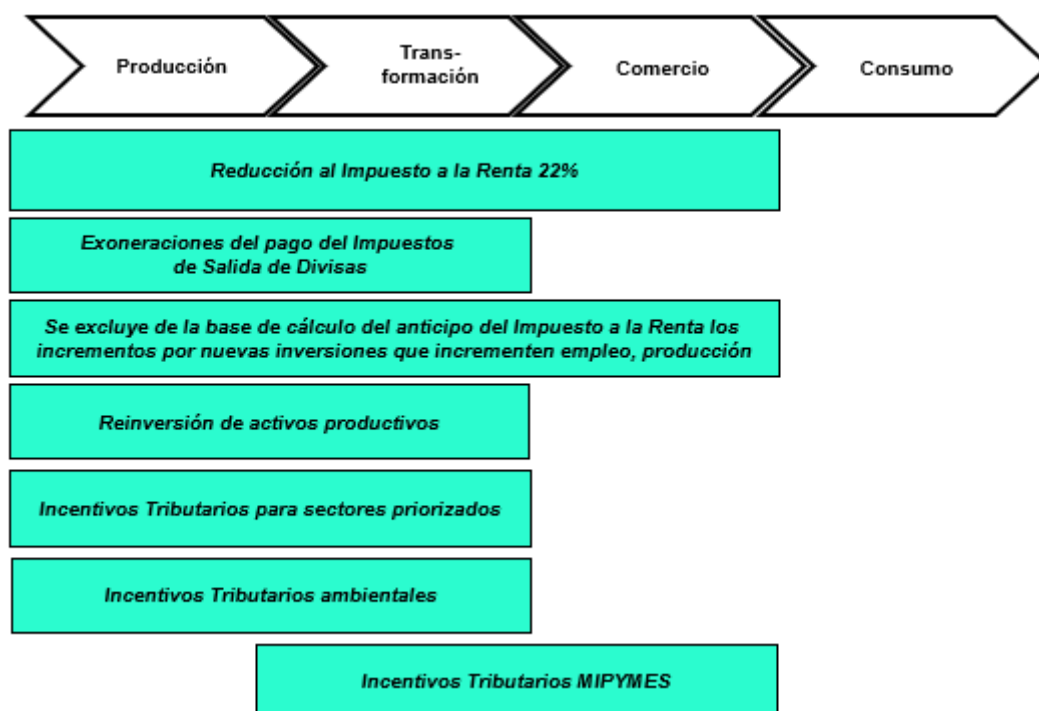


Figura 3. Impuestos a la renta generados por la elaboración de chocolate.  
Fuente: SRI (2016).

### 3.2. Análisis de incentivos aplicable a la producción y comercialización de Cacao amazónico en el Ecuador.

Tras realizar una revisión de la normativa tributaria se evidencia que no existe una normativa específica que regule a este tipo de sector, por lo que el análisis situacional expuesto en el Producto 2 de esta Consultoría es plenamente aplicable referente a la producción de cacao en nuestro país.

Entre los tributos que la cadena de valor implementa, evidenciamos:



Elaboración propia.

Todas las políticas de apoyo para el sector cacaotero del Ecuador tienen una clara orientación hacia el fomento del Cacao Nacional - Fino de Aroma. En este contexto, el financiamiento de proyectos desde las instituciones públicas se ha concentrado en un 70% en esta diversidad genética. Con esta declaratoria, se esperaban importantes inversiones de parte del Ministerio de Agricultura para esta variedad. Sin embargo, hasta ahora el apoyo a este segmento ha sido prácticamente nulo, a pesar de que su producción se ha incrementado sustancialmente y esto se debe principalmente a la recesión económica y limitación de presupuestos públicos que permite la consolidación de las bases de la cadena de valor desde el sector público. Aún así, se evidencia el financiamiento de proyectos de fomento productivo a través del subsidio de actividades para la poda, renovación y fertilización de cultivos. Estas iniciativas se han implementado en el marco del Proyecto de Reactivación del Cacao Nacional Fino y de Aroma, el cual inició sus actividades en julio del 2012 y tiene una proyección de 10 años, siendo uno de los actores aliados para su implementación los organismos de la cooperación internacional.

Entre sus metas, el Ministerio de Agricultura y Ganadería se ha propuesto incrementar la oferta nacional exportable de cacao a 300 mil toneladas métricas anuales y en el mediano plazo, trabajar en el mejoramiento de la infraestructura pos-cosecha. Para este último propósito, propone la homologación de 50 centros de acopio que podrán ser administrados por las organizaciones de productores.

A estos incentivos a nivel nacional se suman incentivos a nivel provincial:

**Sucumbíos:** Desde el 2016, se planearon varias medidas con el apoyo del Ministerio de Agricultura y Ganadería, entre las que están: la rehabilitación de 3.271,75 hectáreas de cacao nacional fino de aroma; la renovación de 508 hectáreas y la capacitación de 3.729 productores en cacao nacional fino de aroma. A su vez, dentro del Plan de Desarrollo de la Provincia, el CORPOSUCUMBIOS, cuenta con un presupuesto aprobado de US\$ 37.620 para varias cadenas productivas, entre las que sobresale la del cultivo de cacao, por su potencial para generar ingresos y empleo.

**Pastaza:** El GAD de Pastaza dentro de su plan operativo anual, consideró un monto de US\$ 190.000 dólares para el Proyecto ‘Fortalecimiento de la Cadena Productiva del Cacao en Provincia de Pastaza’. A través de este, ha venido realizando actividades como la construcción de una base de datos, realización de un estudio de mercado, capacitación a un equipo técnico, adquisición de insumos para parcelas, y capacitaciones en manejo agronómico, bioles y material vegetativo, entre otras. Este año además, inició la implementación del Centro de Procesamiento de Chocolates en El Triunfo, para promover el desarrollo de productos con valor agregado.

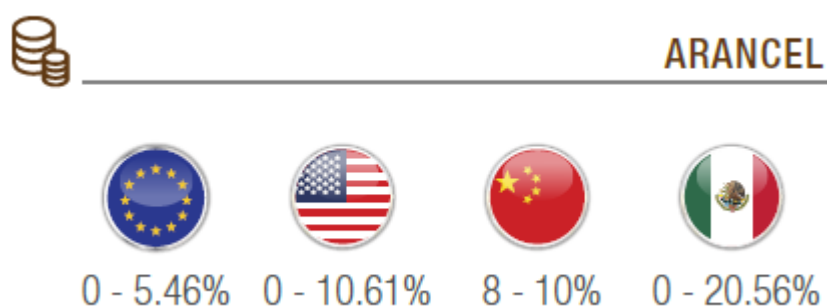
**Napo:** Firmó un convenio con el Ministerio de Agricultura y Ganadería para la asignación de 400 mil plantas para entregar en los tres cantones de la parte baja de la provincia: Tena, Archidona y Arosemena Tola. El convenio pretende favorecer a pequeños agricultores al plantar nuevas plantaciones con material genético mejorado, ampliar la cobertura del cultivo del cacao y asegurar a mediano plazo, mejores ingresos económicos para los productores. Por otro lado, la empresa Pública NAPO organiza todos los años, la Feria del Cacao y Chocolate “Antisuyu Chocolate Wasi”, considerada como la mejor feria especializada del cacao y chocolate del Ecuador. Adicionalmente, se realizó una inversión a través de la empresa gubernamental Ecuador Estratégico Empresa Pública, EEEP, para la financiación de la Ruta del Cacao y Chocolate en la provincia de Napo, por un valor estimado de \$ 8 millones de dólares. Este dinero se destinó a tres proyectos emblemáticos en el cantón de Tena: El pueblo del Cacao en la comunidad de Santa Rita, El Jardín del Cacao en el Cantón de Arosemena Tola y el Eco Centro Cultural del cacao en el centro de la ciudad de Tena.



De esta manera, los principales incentivos implementados por los Gobiernos Autónomos Descentralizados y el Estado Central son:

- Asistencia técnica para mejora en la producción y transformación de la cadena
- Rehabilitación de plantas a través de la denominada Minga del Cacao
- Siembra de nuevas áreas con la instalación de viveros y centros de acopio en sectores estratégicos
- Provisión de insumos como los denominados kits fitosanitarios
- Apoyo en la obtención de certificaciones orgánicas y comercio justo

Por otro lado, desde el 2018 se ha logrado otorgar aranceles preferenciales para el ingreso de productos derivados del Cacao a diferentes mercados.



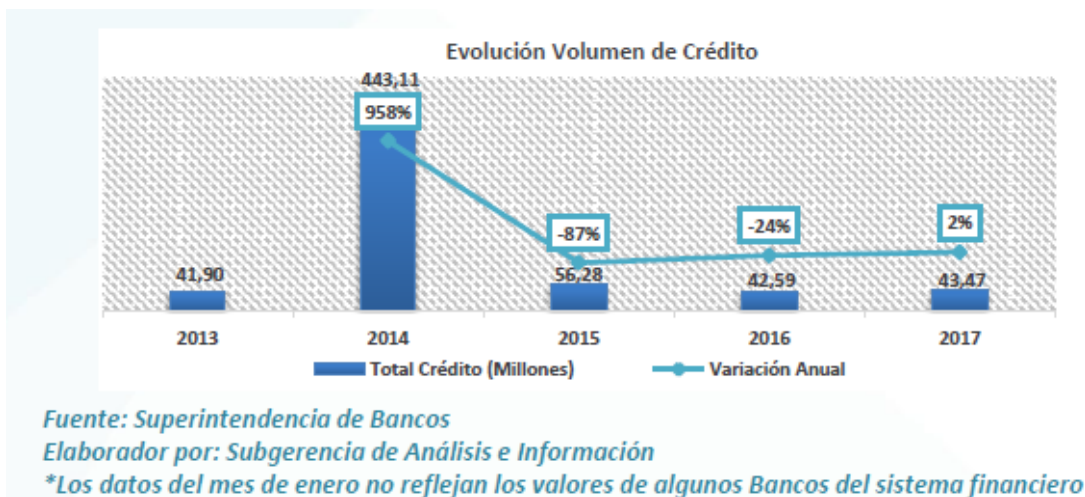
Fuente: Proecuador, 2018.

Lamentablemente, a partir de este año, no se han generado nuevos acuerdos comerciales que permita incentivos para la comercialización directa desde Ecuador de los productos derivados de cacao.

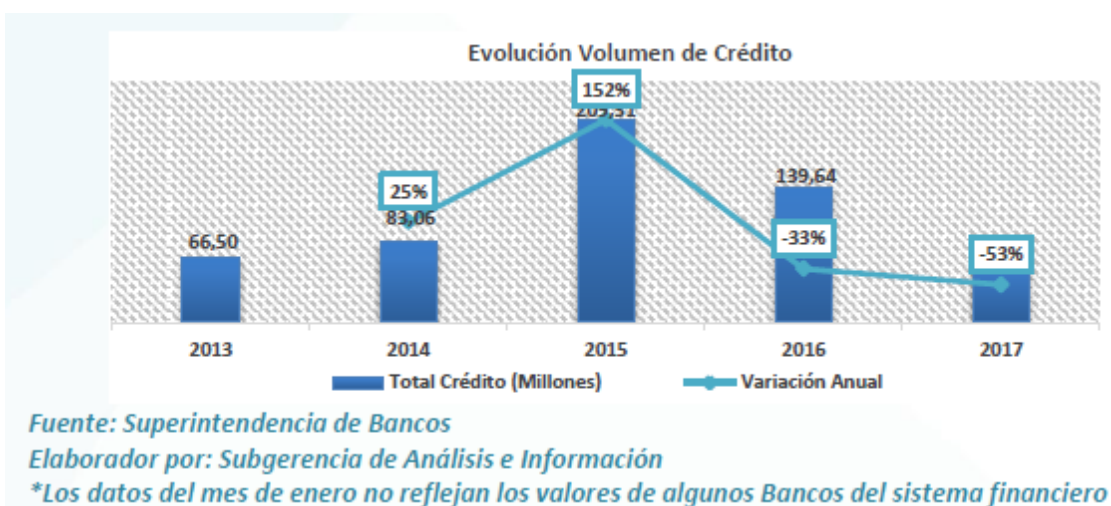
A esto, se suma el planteamiento de un incentivo denominado Drawback, que permite a los exportadores reducir los costos extras de exportación y afianzarse en los mercados, al obtener un 5% restitución simplificada de productos, para la exportación del cacao como parte de productos priorizados. Sin embargo, esta propuesta aún se encuentra en el seno del Ministerio de Industrias, Producción y Comercio Exterior.

Respecto a créditos como incentivos, se evidencia una disminución durante los últimos años.

Hasta el 2014, el volumen de crédito para el cultivo de cacao llegaba a 443 millones de dólares, siendo el 95% provenientes de fuentes de bancos privados. Esta dinámica disminuye en un 87% al 2015 y se evidencia que hasta el 2017 ha llegado a tan solo 43 millones de dólares, siendo en este caso el 75% perteneciente a fuentes de banca pública.



De igual forma, respecto al volumen de créditos evidenciados para productos derivados del cacao, se evidencia una tendencia igual, pero el mayor aumento llega en 2015, un año posterior del énfasis dado al cultivo, y se evidencia que la mayoría de los créditos provienen en un 80% del sector privado.



## V. CONCLUSIONES

Con todos los antecedentes desarrollados anteriormente, y desde el enfoque centrado en un análisis normativo de las obligaciones fiscales que los contribuyentes que son parte de la cadena de valor de cacao amazónico deben cumplir, se puede concluir lo siguiente:

1. Las ventajas competitivas de la cadena de valor de cacao ecuatoriano permiten su posicionamiento y consolidación en los mercados internacional, pero cada vez más se evidencian nuevos patrones de consumo que solicitan productos más sostenibles y con calidad. En este sentido, el cacao amazónico puede convertirse en un referente mundial, por los procesos de buenas prácticas en su

aprovechamiento, así como la inclusión de mecanismos de innovación, investigación y conocimientos ancestrales.

2. Esto evidencia la necesidad de diferenciar entre el aprovechamiento del cultivo de cacao sostenibles, del cultivo de cacao netamente comercial sin la capacidad ni calidad que permita su comercialización bajo los nuevos estándares de consumo. Siendo necesario el desarrollo de normativa de incentivos y tributaria que permita el desarrollo de la cadena de valor del cacao sostenible y libre de deforestación, enfocándose en una región con las capacidades para su desarrollo como es la Amazonía.
3. No se ha podido evidenciar, desde las fuentes de información gubernamental disponibles al público de manera general, que el Estado haya cumplido con la totalidad de sus obligaciones, contenidas en la Constitución y el Código Orgánico de Comercio, Producción e inversiones, respecto de la simplificación de trámites administrativos, así como entregar incentivos administrativos de exoneración temporal de la exigencia del cumplimiento de estos trámites administrativos como un incentivo gubernamental no monetario para que más personas puedan aprovechar este sector como medio de subsistencia.
4. A esto se suma, la falta de políticas públicas a nivel regional en la Amazonía que permita hacer realidad la *Ley Orgánica para la Planificación Integral de la Circunscripción Territorial Especial Amazónica*, ya que su Reglamento como el Plan Integral Amazónico no aborda normativa específica que permita la simplificación de tributos o los procedimientos que se deben realizar para implementación de los incentivos expuesto en la ley.
5. Dentro de la normativa fiscal vigente en el Ecuador a la fecha de este diagnóstico, no se evidencia que existan mayores obligaciones o cargas tributarias que se encuentren enfocadas al aprovechamiento del cacao, por lo que el nivel de carga impositiva es equiparable a otros similares como el agrícola o el forestal maderable.
6. Dentro de la normativa fiscal vigente en el Ecuador a la fecha de este diagnóstico, no se evidencia que existan incentivos o exenciones tributarias enfocadas a la actividad económica que se desarrolla alrededor del aprovechamiento del cacao, por lo que, en referencia a la actividad económica, la indicada posee únicamente los beneficios fiscales contenidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones de manera general, evidenciándose como una debilidad frente a un producto que puede posicionarse a nivel internacional por sus ventajas competitivas.
7. A la fecha del presente diagnóstico, no se evidencia normativa tributaria específica que permita la incorporación de organizaciones comunitarias, productos de pueblos y nacionalidad, incorporación de mujeres cabezas de hogar como productoras dentro de la cadena de valor del cacao, limitando su

ingreso a través de los trámites administrativos para la producción, transformación y comercialicen de productos derivados del cacao.

## VI. RECOMENDACIONES

Una vez diagnosticado el estado sobre la situación de los contribuyentes que son parte de la cadena de valor del cacao amazónico desde el punto de vista tributario y fiscal, es preciso realizar las siguientes recomendaciones, para lograr incentivar el aprovechamiento y mejoramiento de esta cadena de valor:

1. Para poder identificar los actores que participan en la cadena de valor de cacao, y cumplir con la obligación normativa es recomendable que la Autoridad competente, genere los procesos de simplificación de obligaciones administrativas, que permita incentivar la incorporación de productores de cacao dentro de la cadena de valor.
2. En lo relacionado con la posibilidad de incentivar a más contribuyentes que se integren al aprovechamiento económico de la cadena de valor de cacao, es recomendable que la autoridad tributaria nacional, quien es ejercida por el Servicio de Rentas Internas, plantee la ampliación de beneficios tributarios adicionales a los ya existentes, enfocados específicamente en la transformación del cacao especial, para que más productores puedan derribar la barrera de entrada hacia la cadena de valor.
3. Para poder realizar un aprovechamiento óptimo de los beneficios tributarios ya existentes, y evitar incumplimientos que podrían devenir en sanciones para los contribuyentes que forman parte de esta cadena de valor, es recomendable que el Servicio de Rentas Internas, realice capacitaciones y socialización de la normativa, en localidades en donde se realiza un aprovechamiento importante de esta cadena de valor.
4. Se recomienda la implementación de un protocolo de denominación de origen del cacao amazónico, que permita a los productores que certifiquen a su producción de esta manera, el poder optar por los incentivos tributarios y no tributarios expuestos en la *Ley Orgánica para la Planificación Integral de la Circunscripción Territorial Especial Amazónica*, eliminando uno de los mayores inconvenientes que es la separación entre el cacao sostenible y libre de deforestación del cacao producido sin buenas prácticas agropecuarias.
5. La incorporación de incentivos específicos para el ingreso de pueblos y nacionalidades y mujeres cabezas de hogar dentro de la cadena de valor, a través de la simplificación de trámites administrativos y exoneración de tributos que permita la disminución de intermediarios.
6. Creación de mayores puntos estratégicos de acopio y transformación implementados a través de alianzas público – privadas, siendo gestionados de forma participativa por organizaciones comunitarias, permitiendo el desarrollar

procesos organizativos que acorte a la cadena de valor frente a la comercialización y entrega del producto al consumidor.

7. Se evidencia la necesidad, de mejorar espacios de cooperación y reducción de aranceles a través de tratados comerciales, que no han podido ser concretados en los últimos años, siendo uno de los principales puntos a negociar, la simplificación de trámites administrativos para la exportación e incentivos no financieros de parte del Estado Central para poder llegar a los estándares de calidad solicitados en los diferentes mercados con los que se llegue a acuerdos.

## **VII. BIBLIOGRAFÍA:**

- Vassallo, M. 2015. Diferenciación y agregado de valor en la cadena ecuatoriana del cacao. 1a. ed. Editorial IAEN. ISBN: 978-9942-950-51-2. Quito-Ecuador. 156 pp.
- Argüello, D., E. Chavez, F. Lauryssen, R. Vanderschueren, E. Smolders y D. Montalvo. 2019. Soil properties and agronomic factors affecting cadmium concentrations in cacao beans: A nationwide survey in Ecuador. Science of The Total Environment 649: 120-127.
- Arévalo, M. 2016. Estado actual sobre el comercio de cacao en América. INIAP. Fontagro. Quito. pp. 40-60
- FAO, Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. (2018). FAOSTAT. Recuperado de: <http://www.fao.org/faostat/en/#home>
- CEPAL. 2013. Diagnóstico de la cadena productiva del cacao en el Ecuador. Resumen elaborado por la Secretaría Técnica del Comité Interinstitucional para el cambio de la matriz productiva - Vicepresidencia del Ecuador. 10 pp.
- Carrera, M. 2014. Análisis sobre el desarrollo de la comercialización internacional del cacao Nacional fino o de aroma, del 2002 al 2012, su producción e impacto político, económico y social. Disertación de grado previa a la obtención del título de Licenciada Multilingüe en Negocios y Relaciones Internacionales. Facultad de Comunicación, Lingüística y Literatura, Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito, Ecuador. 144 pp.
- Vassallo, M. 2015. Diferenciación y agregado de valor en la cadena ecuatoriana del cacao. 1a. ed. Editorial IAEN. ISBN: 978-9942-950-51-2. Quito-Ecuador. 156 pp.
- BCE. 2017. Evolución de la Balanza Comercial. Enero-Diciembre 2016. Banco Central del Ecuador. 23 pp.
- Loo, N., 2007. Proyecto rehabilitación de huertas y fermentación del cacao fino de aroma bajo riego. Centro de Educación Continua. Escuela Superior Politécnica del Litoral. Guayaquil, Ecuador. 53 pp.